

## U.P.P. A13 FISCALIA GENERAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN.

### AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Fiscalía General del Estado de Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 54 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Estatales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

### OBJETIVO.

Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.

### ALCANCE.

Universo	7,895,571	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,895,571	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,895,571	Pesos
Muestra Auditada	7,013,040	Pesos
Representatividad de la muestra	89	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 13 mil 40 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 89 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

### **1. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.**

**1.1.** Constatar que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento.

**1.2.** Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

**1.3.** Verificar la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

**1.4.** Verificar que se hayan difundido y mantenido disponible en las páginas de Internet la Información Financiera de la Cuenta Pública.

**1.5.** Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

### **2. Registro e información financiera de las operaciones.**

**2.1.** Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta

de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro.

**2.2.** Verificar la existencia del Clasificador de Ingresos por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**2.3.** Verificar que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

**2.4.** Verificar que la Entidad Fiscalizada Dictamino sus Estados Financieros.

**3.** Ejercicio y destino de los recursos específicos.

**3.1.** Verificar que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

**3.2.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

**3.3.** Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

**3.4.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

**3.5.** Constatar que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos.

**3.6.** Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2021 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

#### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

**4.2.** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

**4.3.** Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

**4.5.** Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

#### **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Revisar y analizar de la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los lineamientos de su presentación.

## **6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.**

**6.1.** Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable

**6.2.** Verificar la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable.

**6.3.** Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, lineamientos, manuales y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

## **7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.**

**7.1.** Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

**7.2.** Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

## **8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.**

**8.1** Verificar el documento oficial que muestre el Programa Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles.

**8.2.** Verificar el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

## **9. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA**

### **9.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN**

Verificar que las obras públicas revisadas se planearon, se programaron y se presupuestaron de conformidad con el marco normativo aplicable, considerando los montos de inversión, plazos y ejercicios fiscales cumplidos. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **9.2. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN**

Verificar que las obras públicas realizadas, se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados y que, en su caso, las excepciones a la licitación están motivadas y cuentan con el soporte documental suficiente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **9.3. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS**

Verificar que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado y que las persona físicas o morales garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron y los cumplimientos de las condiciones pactadas. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **9.4. EJECUCIÓN**

Verificar que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo con el plazo y montos pactados y, en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas, y formalizadas mediante los convenios respectivos; en su caso, revisar la aplicación de penas convencionales por incumplimiento. Asimismo, revisar que las obras se encuentren finiquitadas y recibidas de acuerdo con la normativa. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **9.5. PAGOS**

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte. Asimismo, constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados con cargo a los recursos correspondientes a las obras. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **9.6. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)**

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los

conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

#### **9.7. ENTREGA-RECEPCIÓN**

Verificar que en el proceso de terminación de la obra se efectuó la entrega-recepción de la misma, de conformidad con el marco normativo local. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:**

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública Estatal y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

### **RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES**

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio FGEM-3546-2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan información de fojas certificadas sin folio, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

## **1. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.**

**1.1.** Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.2.** Se comprobó que se difundieron en las páginas de Internet conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.3.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada realizó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.4.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada ha difundido y mantenido disponible en las páginas de Internet la Información Financiera de la Cuenta Pública, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.



## 1.5. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Fiscalía General del Estado de Michoacán, en su cuenta anual se determina que las Notas a los Estados Financieros presentadas correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, no muestran la totalidad de la información a que está obligado el Ente.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 88 fracción I inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo. Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros.

Mediante Anexo al Oficio número **FGEM-3546-2022** de fecha 9 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas de las notas a los Estados Financieros del mes de Septiembre 2022.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPPA13/086/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Registro e información financiera de las operaciones.

**2.1.** Se verificó que las instancias ejecutoras, realizaron los registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; se verificó que se cuenta con la documentación

original que justifique y compruebe el registro, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.2.** Se verificó la existencia del Clasificador de ingresos por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.3.** Se Verificó que las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que cuentan con la documentación original que justifique el registro y cumple con los requisitos fiscales, así mismo, se verificó la aplicación en los registros presupuestarios y contables del Clasificador por Fuentes de Financiamiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **2.4. Observación Preliminar número 02**

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte del Fiscalía General del Estado de Michoacán, no se tuvo evidencia del cumplimiento de la dictaminación e Informe de los Estados Financieros por Auditores Internos, dado que mediante el Oficio de contestación número **FGEM-2260-2022**, de fecha 22 veintidós de agosto de 2022 dos mil veintidós, manifestaron: *"Se informa que en el ejercicio fiscal 2021, no se realizaron auditorías externas respecto de los estados financieros, por lo cual no se presenta los informes de los comisarios y dictámenes de los auditores externos, solicitados por ese ente fiscalizador..."*.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 3 párrafo II, 55 fracción VI y 57 de la Ley de Entidades Paraestatales del Estado de Michoacán.

Mediante Anexo al Oficio número **FGEM-3546-2022** de fecha 9 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión menciona lo que a la letra dice: *"No es aplicable para este Órgano Constitucional Autónomo, toda vez que su nacimiento depende de la propia*

*Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo y no por decreto del Poder Ejecutivo para su auxilio."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPPA13/086/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

**3.1.** Se verificó las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios corresponden con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 3.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada por parte de la Fiscalía General del Estado de Michoacán; se constató que no cuenta con su propio Registro Patronal o con convenio de afiliación a los trabajadores a alguna institución de seguridad social o con instituciones particulares para la dotación de servicios médicos de la Entidad, conforme a la normativa aplicable, dado que mediante el Oficio de contestación número **FGEM-2260-2022**, de fecha 22 veintidós de agosto de 2022 dos mil veintidós, manifiestan: *"Se informa que la Fiscalía General del Estado (FGE) no cuenta a la fecha con registro patronal propio ante el Instituto Mexicano del Seguro Social, por lo que continúa adherida al Convenio que se tiene suscrito entre el Gobierno del Estado y dicha Instituto, el cual obra el poder de la Secretaría de Finanzas y Administración del Estado. Finalmente, cabe mencionar que se trabaja en crear las condiciones legales que permitan a la FGE, poder solicitar el registro patronal y, a su vez, pactar un convenio que no afecte las condiciones de seguridad social de las que actualmente goza el personal, las cuales por ley no puedes ir en detrimento. Por lo anterior, no se anexa el convenio solicitado"*.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 15, fracción I de la Ley del Seguro Social, 12 fracción I del Reglamento de la Ley del Seguro Social en Materia de Afiliación, Clasificación de Empresas, Recaudación y Fiscalización.

Mediante Anexo al Oficio número **FGEM-3546-2022** de fecha 9 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas del oficio **DGA/DRH/0447/2021** de fecha 16 de marzo del año 2021, oficio **DGA/DRH/1103/2021** de fecha 31 de mayo de 2021 y convenio entre el IMSS y Gobierno del Estado.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPPA13/086/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.3.** Se verificó que los contratos del personal eventual fueron suscritos y que sus pagos se realizaron conforme a estos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.5.** Se constató que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.6.** Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió más del 2.3% en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### 4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

##### 4.1. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada por parte de la Fiscalía General del Estado de Michoacán, correspondiente a los Lineamientos para las Contrataciones de la Entidad; se conoció que no se cuenta con los Manuales de Procedimientos Internos, dado que mediante el Oficio de contestación número **FGEM-2260-2022**, de fecha 22 veintidós de agosto de 2022 dos mil veintidós, señalan: "...se encuentra en proceso de desarrollo del Manual de Procedimientos; sin embargo, tiene establecidos los requisitos para la contratación del personal"

##### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, fracciones XX y XLI de la Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán, QUINTO TRANSITORIO de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 6 fracción XVI del Reglamento de la Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán.

Mediante Anexo al Oficio número **FGEM-3546-2022** de fecha 9 de diciembre de 2022, la Entidad Fiscalizada y los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión proporcionaron copias certificadas de la publicación del Manual de Organización de la Fiscalía General del Estado de Michoacán y Plan de Persecución de Delitos 2.0.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 04.**

**4.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones están debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.3.** Se comprobó que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.4.** Se constató que los bienes adquiridos corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se llevó a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, se verificó las bajas de los bienes, las cuales se encuentran reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Se revisó y analizó la documentación e información que integra la Cuenta Pública la cual cumple con los lineamientos de su presentación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **6. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.**

**6.1.** Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.



**6.2.** Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **6.3. Observación Preliminar número: 05**

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató, la falta del Manual de Procedimientos, ya que no presentó la evidencia documental del manual de procedimientos, que permitan llevar la correcta utilización de los recursos humanos, financieros, materiales y servicios generales de la Entidad Fiscalizada.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 12, fracción XII, de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo, 8º y 9º, párrafos primero y último, del Reglamento Interior de la Administración Pública Centralizada del Estado de Michoacán de Ocampo, QUINTO TRANSITORIO de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 30 fracción XX, XXI y XLI de la Ley Orgánica de la Entidad Fiscalizada.

Mediante oficio número **FGERM-3546-2022**, de fecha 08 de diciembre de 2022, suscrito por el Representante Legal del Fiscal General del Estado de Michoacán, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presenta lo siguiente:

*Por lo que se refiere a la "Falta del Manual de Procedimientos", se aclara que actualmente la elaboración del mismo se encuentra en proceso, y la fecha establecida para su conclusión es en el mes de julio del año 2023, tal como se encuentra establecido en el numeral 6.7.2 "Elaboración el Manual de Procedimientos de la FGE", contenido en el Eje Estratégico 6.7 Creación, actualización y homologación de la normativa interna de acuerdo con las necesidades institucionales, del Plan de Persecución de Delitos 2.0 (página 140). Cabe señalar que el Plan de Persecución de Delitos, constituye el programa rector de la Entidad Fiscalizada, el cual permite orientar el ejercicio de las atribuciones institucionales con metas a corto, mediano y largo plazo, para lograr una eficiencia y eficacia en la persecución penal estratégica a través de la priorización y*

despresurización de casos penales, con el objetivo de combatir la impunidad, garantizar el derecho de acceso a la justicia a las personas y consolidar los fines del Sistema Penal Acusatorio. Se anexa en forma impresa la hoja número 140 del Plan de Persecución de Delitos 2.0, en la que se incluye el numeral 6.7.2 y en archivo digital el Plan de Persecución de Delitos 2.0, completo, (ANEXO 4.2. Plan de persecución de Delitos). Es importante aclarar que a partir del 24 de febrero del 2019, inició la vigencia de la Ley Orgánica de la Entidad Fiscalizada, en la que se constituyó a la Institución como un órgano autónomo con personalidad jurídica, patrimonio propio, autonomía financiera, presupuestaria, técnica y de gestión, a través del cual ejerce sus facultades el Ministerio Público en el Estado de Michoacán de Ocampo. En este mismo ordenamiento, el artículo transitorio Cuarto estableció que la reglamentación de esta ley, ... "debería expedirse en un plazo no mayor a ciento ochenta días hábiles, contados a partir del día siguiente al de su entrada en vigor; hasta en tanto se seguirán aplicando las disposiciones reglamentarias de la Procuraduría General de Justicia del Estado vigentes al momento de la entrada en vigor de la presente ley, en lo que no se opongan a la misma". Con fecha 27 de septiembre del 2019, se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán, el Reglamento de la Ley Orgánica de la Entidad Fiscalizada, en el que se establecen las facultades y atribuciones de las unidades administrativas de la Entidad Fiscalizada, hasta nivel de Dirección. En el mismo sentido, con fecha 12 de marzo del 2020 fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán, el "Acuerdo 02/2020 que establece la Estructura Orgánica, Catálogo de Puestos y Tabulador de Percepciones", el cual tiene por objeto establecer la estructura orgánica completa, la relación jerárquica, el organigrama, el catálogo de puestos y tabulador de percepciones de la Entidad Fiscalizada. El instrumento jurídico mencionado en el párrafo que antecede, es básico para realizar el Manual de Organización y de Procedimientos de la Entidad Fiscalizada, toda vez que la legislación aplicable para la institución, para la expedición del Manual de Procedimientos, es necesario primero el Reglamento de la Ley Orgánica de la Entidad Fiscalizada, posteriormente la aprobación de la Estructura Orgánica de la Institución y la expedición del Manual de Organización de la Entidad Fiscalizada. Conforme a todo lo anterior, se aclara que no se ha incumplido con los preceptos normativos señalados en los "RESULTADOS Y OBSERVACIONES PRELIMINARES" emitidos por ese Ente fiscalizador, toda vez que desde la creación de la Entidad Fiscalizada como órgano autónomo, se ha seguido con el proceso de actualización de la Normativa que antecede y que es necesaria para la elaboración del Manual de Procedimientos. Y como ya se señaló, actualmente se trabaja en la elaboración del citado Manual, y para constancia de ello se presenta copia certificada del oficio número FGEM-0245/2022 de fecha 31 de enero del 2022, mediante el cual el



*titular de esta institución, instruye la conformación de la comisión para la elaboración del Manual de Procedimientos de la Entidad Fiscalizada. De igual forma se remite copia certificada del oficio número DGA/071/2022 de fecha 07 de marzo del año en curso, con el cual el Director General de Administración e integrante de la referida comisión, solicita a una de las áreas nombrar un enlace en los trabajos de elaboración del manual de Procedimientos. Ambos oficios se incluyen en el "ANEXO 4.3 Oficios de la Comisión".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPPA13/086/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano técnico, para su trámite correspondiente.

## **7. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.**

**7.1.** Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.2.** Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **8. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.**

### **8.1 Observación Preliminar número: 06**

Durante el desarrollo de la Fiscalización de análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la falta de aprobación del Programa

Anual de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles para el ejercicio fiscal 2021, por falta del Consejo Técnico, lo que se hace constar para los efectos legales a que haya lugar.

## Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 58 fracción VIII de la Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán y 103 fracción I y II del Reglamento de la Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán.

Mediante oficio número **FGERM-3546-2022**, de fecha 08 de diciembre de 2022, suscrito por el Representante Legal del Fiscal General del Estado de Michoacán, por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, presenta lo siguiente: *"En el resultado de la presente observación ese Ente fiscalizador señala que se incumplió con lo que establece el artículo 58 fracción VIII de la Ley Orgánica de la Entidad Fiscalizada, el cual a la letra señala: Artículo 58. Secretario técnico, Al secretario técnico del Consejo Técnico del Fondo compete: I...VIII. Elaborar el informe anual de ingresos y presupuesto de egresos y someterlo a la consideración del Consejo Técnico para su análisis y aprobación, en el mes de diciembre de cada año. Al respecto se aclara que esta institución y en particular el Secretario Técnico del Consejo Técnico del Fondo de la Fiscalía General del Estado, dio cabal cumplimiento con lo establecido en el citado precepto normativo, toda vez que en la Cuarta Sesión Ordinaria del Consejo Técnico del Fondo Auxiliar de la Entidad Fiscalizada, celebrada el 04 de enero del 2021, se presentó y se aprobó el informe anual de ingresos y el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021 y para constancia de ello, se adjunta a la presente, una copia certificada de la Cuarta Sesión Ordinaria del Consejo Técnico del Fondo Auxiliar, (ANEXO 6. Acta cuarta Sesión del Fondo). De igual manera se anexa en el CD, el archivo digital de la citada Acta. Conforme a lo anterior, también se aclara que no se incumplió con lo señalado en el artículo 103, incisos I y II del Reglamento de la Ley Orgánica de la Entidad Fiscalizada."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPPA13/086/IPI-05,**

el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano técnico, para su trámite correspondiente.

**8.2.** Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 9. UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DE LA FISCALIA GENERAL DEL ESTADO DE MICHOACAN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021

### REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	SIN FOLIO	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE USOS MULTIPLES CON UN GIMNASIO EQUIPADO, CONSULTORIOS, BODEGA Y COCINA CON COMEDOR.	MORELIA	CONTRATO (ADJUDICACIÓN DIRECTA POR ACEPCIÓN)	6,587,040
<b>TOTAL</b>					<b>6,587,040</b>

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

De la comprobación del destino de los recursos programados para los fines arriba descritos, en relación a la obra pública objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

### 9.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

Verificar que las obras públicas revisadas se planearon, se programaron y se presupuestaron de conformidad con el marco normativo aplicable, considerando los montos de inversión, plazos y ejercicios fiscales cumplidos.

#### 9.1.1. Observación Preliminar número 07.

Ejecución de Obra Pública sin las Atribuciones correspondientes dentro la Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán y su Reglamento, de la obra bajo número de contrato FGEM-01/2021.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad

denominada Fiscalía General del Estado de Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó que la Fiscalía General del Estado de Michoacán no cuenta dentro de su Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán y de su Reglamento con las atribuciones necesarias para llevar a cabo la Planeación, Programación, Presupuestación, Licitación, Adjudicación y Ejecución de Obra Pública, ni el organigrama y personal necesario para realizar estos procesos en materia de obra pública, con relación a lo siguiente obra:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	SIN FOLIO	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE USOS MULTIPLES CON UN GIMNASIO EQUIPADO, CONSULTORIOS, BODEGA Y COCINA CON COMEDOR.	FGEM-01/2021	30 de julio de 2021	6,587,040	Falta de Atribuciones necesarias dentro la Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán y su Reglamento, para la Planeación, Programación, Presupuestación, Licitación, Adjudicación y Ejecución de Obra Pública.	6,587,040
TOTAL							6,587,040

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DRF/074/2022, de fecha 2 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 22, 23 y 30 de Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán y 4, 6 y 107 del Reglamento Ley Orgánica de la Fiscalía General del Estado de Michoacán.

En respuesta la Entidad, a través de los oficios número FGEM-3546-2022 de fecha 8 de diciembre de 2022 y anexo, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPPA13/086/IPI-06,**

el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 9.1.2. Observación Preliminar número 08.

Incumplimiento en la integración de expediente técnico unitario de la obra bajo número de contrato FGEM-01/2021.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Fiscalía General del Estado de Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la integración de expediente técnico unitario de la obra bajo número de contrato FGEM-01/2021, con relación a lo siguiente:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	SIN FOLIO	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE USOS MULTIPLES CON UN GIMNASIO EQUIPADO, CONSULTORIOS, BODEGA Y COCINA CON COMEDOR.	FGEM-01/2021	30 de julio de 2021	6,587,040	Incumplimiento en la integración documental que da cumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento en relación al Expediente Técnico Unitario.	6,587,040
<b>TOTAL</b>							<b>6,587,040</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DRF/074/2022, de fecha 2 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 11, párrafo primero, fracción IV y párrafo segundo, 12, 13, 16 y 25 párrafo primero, fracción II de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 9, fracciones I, numeral 19, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Entidad, a través de los oficios número FGEM-3546-2022 de fecha 8 de diciembre de 2022 y anexo, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPPA13/086/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 9.1.3. Observación Preliminar número 09.

Omisión de Proyecto de Ingeniería, estructural y memoria de cálculo de la obra bajo número de contrato FGEM-01/2021.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Fiscalía General del Estado de Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento a la falta del Proyecto de Ingeniería referente a proyecto estructural y memoria de cálculo, de acuerdo a la complejidad de la obra que trata de una Techumbre con armadura de acero de amplias dimensiones y altura; la cual, al no contar con un proyecto de Ingeniería adecuado, se corre el riesgo de ejecutar una obra de mala calidad y deficiente.

Núm	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	SIN FOLIO	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE USOS MULTIPLES CON UN GIMNASIO EQUIPADO, CONSULTORIOS, BODEGA Y COCINA CON COMEDOR.	FGEM-01/2021	30 de julio de 2021	6,587,040	Falta del Proyecto de Ingeniería referente a proyecto estructural y memoria de cálculo, de acuerdo a la complejidad de la obra que trata de una Techumbre con armadura de acero.	6,587,040
TOTAL							6,587,040

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DRF/074/2022, de fecha 2 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de

Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 11, párrafo primero, fracción I, 12 y 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 9, párrafo primero, fracción I, numeral 13, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Entidad, a través de los oficios número FGEM-3546-2022 de fecha 8 de diciembre de 2022 y anexo, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 09.**

### 9.2. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

Se verificó que las obras públicas realizadas, se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados y que, en su caso, las excepciones a la licitación están motivadas y cuentan con el soporte documental suficiente, en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 9.3. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS

Se verificó que las obras están amparadas en un contrato debidamente formalizado y que las personas físicas o morales garantizaron, en su caso, los anticipos que recibieron y los cumplimientos de las condiciones pactadas, en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 9.4. EJECUCIÓN

Se verificó que las obras públicas se ejecutaron de acuerdo con el plazo y montos pactados y, en caso de modificaciones, éstas se encuentren debidamente justificadas, y formalizadas mediante los convenios respectivos; en su caso, revisar la aplicación de penas convencionales por incumplimiento. Asimismo, revisar que las obras se encuentren



finiquitadas y recibidas de acuerdo con la normativa, en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 9.5. PAGOS

Se comprobó que los pagos realizados se soportaron en las estimaciones respectivas, que correspondan al tiempo contractual y cuentan con su documentación soporte. Asimismo, constatar la amortización total del anticipo otorgado, identificando lo correspondiente a los pagos realizados con cargo a los recursos correspondientes a las obras, en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 9.6. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto.

### 9.6.1. Observación Preliminar número 10.

Pagos en Exceso por la cantidad de 359 mil 081 pesos, de la obra bajo número de contrato FGEM-01/2021.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Fiscalía General del Estado de Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se constataron pagos en exceso por la cantidad de 359 mil 081 pesos, como se muestra en seguida:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Diferencias entre el volumen estimado y lo obtenido por este Órgano Fiscalizador, por un importe:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	SIN FOLIO	CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE USOS MULTIPLES CON UN GIMNASIO EQUIPADO, CONSULTORIOS, BODEGA Y COCINA CON COMEDOR.	FGEM-01/2021	30 de julio de 2021	6,587,040	309,552	6,587,040
<b>TOTALES</b>						<b>309,552</b>	<b>6,587,040</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DRF/074/2022, de fecha 2 de septiembre de 2022.



La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo séptimo y octavo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 145, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Entidad, a través de los oficios número FGEM-3546-2022 de fecha 8 de diciembre de 2022 y anexo, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFE/DGPF/CP2021/AC/UPPA13/086/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio FGEM-3546-2022, de fecha 8 de diciembre de 2022, al cual se adjuntan información de fojas certificadas sin folio, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

### DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en la presentación de información en las Notas a los Estados Financieros, en la presentación del informe de las auditorías practicadas a los Estados Financieros por parte del Comisario y la falta de inscripción al registro patronal en materia de seguridad social, en los términos legales aplicables, además, de la información de Obra Pública sujeta a fiscalización, se determinó que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que la Entidad no cuenta con las atribuciones, estructura, organigrama y personal necesario para llevar a cabo a los procesos en materia de Obra Pública, como son planeación, programación, presupuestación, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión de los trabajos.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.